

附件 2:

## 《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换（修订） （征求意见稿）》修订说明

### 一、本准则的修订背景

《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称非货币准则）于 2006 年发布，在多年的实施过程中，对于规范实务中的非货币性资产交换这类特殊交易起到很好的指导作用。随着会计实务的发展和近年来新会计准则的发布实施，有必要对非货币准则进行相应修订，以更好地指导实务操作。主要原因包括：一是保持准则体系的内在协调。2017 年，我部发布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则），自 2018 年 1 月 1 日起分步实施，对相关业务作出新的规范要求。为在会计处理上与新收入准则保持一致，有必要对非货币准则做出相应调整。二是避免对多项准则反复修订。非货币准则对非货币性资产交换中的换入资产和换出资产的确认和计量原则进行了规定，便于实务操作，如果废止，则需要逐一修订固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等多项准则。为了保持准则体系的稳定性，避免反复修订其他准则，不宜废止非货币准则。三是明确准则实施中的有关问题。针对实务中反映的非货币准则的有关实施问题，比如，以非货币性资产交换取得同一控制

下企业合并的适用准则、换入和换出资产时点不明确等问题，有必要通过修订非货币准则加以明确。

为提高会计信息质量，进一步规范非货币性资产交换的确认、计量和披露，切实解决我国企业相关会计实务问题，我们结合我国实际，同时保持与国际财务报告准则的持续趋同，修订起草了非货币准则的征求意见稿。

## **二、本准则的修订过程**

基于我国企业和资本市场发展的实际需要，我们于2018年启动了本准则的研究和修订工作，主要完成了以下工作：一是梳理研究相关准则。我们对分散在我国不同准则、应用指南、解释和讲解中的规范进行了收集整理，研究了现行国际财务报告准则、美国公认会计原则的有关规定，并对相关规定进行了比较研究。二是广泛开展调研，召开准则修订座谈会，听取来自监管机构和会计师事务所等方面的意见，并依托世行项目课题委托课题承担方开展了面向公众的开放性问卷调查。三是与国际会计准则理事会沟通，就本准则具体技术问题进行探讨和研究。四是起草征求意见稿。在深入调查研究和广泛听取意见的基础上，对非货币准则修订的初稿进行反复修改完善，形成本征求意见稿。

## **三、本准则修订的主要内容**

为满足广大利益相关者需求，维护会计准则体系内在协调一致性，我们对非货币准则进行了修订，主要包括以下方面：

### **（一）明确准则的适用范围。**

原非货币准则没有对准则的适用范围进行规范，当非货币准则规定的会计处理原则与其他准则规定的会计处理原则不一致时，可能因准则适用范围不清而导致实务差异。因此，本征求意见稿明确了非货币准则的适用范围，将应遵循其他准则的交易排除在非货币准则之外。

## **（二）保持准则体系内在协调。**

新收入准则对存货销售取得非现金对价的情形在确认、计量和披露方面做出了明确规定，这些新的规范要求与原非货币准则在范围上出现交叉，且在计量原则上不一致。为了与新收入准则保持协调，本征求意见稿做出以下修订：一是增加规范非货币性资产交换的确认时点，即换入资产应在符合资产定义并满足资产确认条件时予以确认，换出资产应在满足资产终止确认条件时终止确认；二是将非货币性资产交换的计量原则与新收入准则协调一致，即以换入资产的公允价值为首选进行会计处理。

## **四、征求意见的主要问题**

关于本征求意见稿，我们拟重点就以下问题听取意见和建议：

### **（一）关于准则的适用范围。**

问题 1：您认为本征求意见稿中关于非货币准则适用范围的规定是否恰当？如果不恰当，请说明理由，并提出意见和建议。

### **（二）关于换入资产和换出资产的确认。**

问题 2：您是否同意本征求意见稿中关于换入资产和换出资产的确认原则？如不同意，请对应当如何规定提出建议和理由。

### **(三) 关于换入资产和换出资产的计量。**

问题 3：您是否同意本征求意见稿中关于换入资产和换出资产的计量原则？如不同意，请对应当如何规定提出建议和理由。

### **(四) 关于非货币性资产交换的披露。**

问题 4：您是否同意本征求意见稿中关于非货币性资产交换的披露要求？如不同意，请对应当如何规定提出建议和理由。

### **(五) 关于衔接规定。**

问题 5：您是否同意本征求意见稿的衔接规定？如不同意，请对应当如何规定提出建议和理由。